



EURÓPSKA KOMISIA

Európske štrukturálne a investičné fondy

## Usmernenie pre členské štáty k auditu účtov

**VYHLÁSENIE O ODMIETNUTÍ ZODPOVEDNOSTI:** Tento dokument vypracovali útvary Komisie. Na základe platných právnych predpisov EÚ tento dokument poskytuje technické usmernenia pre spolupracovníkov a ďalšie subjekty zapojené do monitorovania, kontroly alebo vykonávania európskych štrukturálnych a investičných fondov [s výnimkou Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (EPFRV)] o tom, ako vykladať a uplatňovať pravidlá EÚ v tejto oblasti. Cieľom tohto dokumentu je poskytnúť útvarom Komisie vysvetlenia a výklad k uvedeným predpisom v záujme uľahčenia vykonávania programov a podpory osvedčených postupov. Toto usmernenie nemá vplyv na výklad Súdneho dvora a Všeobecného súdu ani na rozhodnutia Komisie.

## Obsah

1.	KONTEXT .....	4
1.1.	Odkazy na právne predpisy .....	4
1.2.	Účel usmernenia .....	4
2.	AUDIT ÚČTOV VYKONANÝ ORGÁNOM AUDITU.....	4
3.	POUŽITIE VÝSLEDKOV SYSTÉMOVÝCH AUDITOV NA ÚČELY AUDITU ÚČTOV .....	6
4.	POUŽITIE VÝSLEDKOV AUDITU OPERÁCIÍ NA ÚČELY AUDITU ÚČTOV .....	8
5.	ZÁVEREČNÉ DODATOČNÉ OVERENIE NÁVRHU OSVEDČENÝCH ÚČTOV .....	9
6.	AUDÍTORSKÉ STANOVISKO K ÚČTOM .....	10

## ZOZNAM SKRATIEK

delegované nariadenie Komisie	delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 480/2014 z 3. marca 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 <sup>1</sup>
nariadenie o spoločných ustanoveniach	nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013 <sup>2</sup>
vykonávacie nariadenie Komisie	vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 1011/2014 z 22. septembra 2014

---

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32014R0480>.

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>.

## 1. KONTEXT

### 1.1. Odkazy na právne predpisy

Právny predpis	Články
nariadenie (EÚ) č. 1303/2013 nariadenie o spoločných ustanoveniach <i>(ďalej len „nariadenie o spoločných ustanoveniach“)</i>	článok 137 – Príprava, preskúmanie a schválenie účtov
delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 480/2014	článok 29 – Audit účtov
vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 1011/2014	článok 7 – Vzor účtov Príloha VII

### 1.2. Účel usmernenia

Účelom tohto usmernenia je poskytnutie praktických usmernení členským štátom, a najmä orgánom auditu, o ich povinnostiach týkajúcich sa auditu účtov v súlade s článkom 137 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013 a s článkom 29 delegovaného aktu (EÚ) č. 480/2014. Toto usmernenie obsahuje vysvetlenie spôsobu, ako môžu orgány auditu využiť existujúcu audítorskú prácu, aby pokiaľ možno čo najviac obmedzili dodatočné úsilie vynaložené v súvislosti s auditom účtov.

V usmernení sa opisuje audítorská práca, ktorú majú vykonať orgány auditu, aby mohli doložiť svoje audítorské stanovisko, pokiaľ ide o úplnosť, presnosť a správnosť účtov.

## 2. AUDIT ÚČTOV VYKONANÝ ORGÁNOM AUDITU

Audit účtov, ako sa uvádza v článku 137 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 1303/2013, vykoná orgán auditu za každý účtovný rok a v súlade so stratégiou auditu.

Audit účtov v spojení s ostatnými audítorskými postupmi poskytne primerané uistenie o pravdivosti, úplnosti, presnosti a správnosti súm vykázaných v účtoch, pričom orgán auditu by mal na tieto účely zaviesť náležitý audítorský prístup a metodiku.

V tomto audítorskom prístupe by sa mali zohľadniť výsledky existujúcej audítorskej práce, čiže výsledky vykonaných systémových auditov, najmä systémových auditov týkajúcich sa certifikačného orgánu, a výsledky auditov operácií. Jeho súčasťou by okrem toho malo byť konečné dodatočné overenie účtov, ktoré orgánu auditu umožní vypracovať stanovisko o tom, či účty poskytujú pravdivý a správny obraz.

Na to, aby orgán auditu mohol vydať audítorské stanovisko o účtoch, mal by vykonať konečné dodatočné overenie (návrhu) osvedčených účtov predložených certifikačným orgánom. Cieľom tohto overenia bude potvrdiť, že všetky prvky požadované v článku 137 nariadenia o spoločných ustanoveniach boli v účtoch uvedené správne a sú v súlade s

podkladovými účtovnými záznamami vedenými príslušnými orgánmi (alebo subjektmi) a prijímateľmi. Orgán auditu na základe návrhu účtov, ktorý mu predložil certifikačný orgán, overí, že:

- a) celková výška oprávnených výdavkov vykázaných v súlade s článkom 137 ods. 1 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach zodpovedá výdavkom (a príslušným príspevkom z verejných zdrojov), ktoré sú zahrnuté v žiadosti o záverečnú platbu predloženej Komisii za príslušný účtovný rok. V prípade rozdielov orgán auditu posúdi primeranosť vysvetlení uvedených v účtoch (pozri dodatok 8 prílohy VII k VNK o porovnaní a odsúhlasení výdavkov);
- b) sumy stiahnuté a vrátené v priebehu účtovného roka, sumy, ktoré majú byť vrátené na konci účtovného roka, sumy vrátené podľa článku 71 nariadenia o spoločných ustanoveniach a nevyhnutné sumy uvedené v účtoch zodpovedajú sumám uvedeným v účtovných systémoch certifikačného orgánu a sú založené na odôvodnených rozhodnutiach príslušného riadiaceho orgánu alebo certifikačného orgánu;
- c) výdavky boli vylúčené z účtov v súlade s článkom 137 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach, ak je to relevantné, pretože sú predmetom prebiehajúceho hodnotenia ich zákonnosti a správnosti. Orgán auditu ďalej overuje (prípadne na základe vzorky) či všetky ostatné opravy požadované v dôsledku overovania alebo auditov zo strany riadiaceho orgánu boli správne uvedené v účtoch za daný účtovný rok;
- d) sumy príspevkov programu vyplatené do finančných nástrojov a preddavky štátnej pomoci vyplatené prijímateľom sú podložené dostupnými informáciami pochádzajúcimi najmä od riadiaceho orgánu.

Orgán auditu musí skontrolovať, či bol návrh účtov pripravený v súlade so vzormi uvedenými vo vykonávacom nariadení Komisie (EÚ) č. 1011/2014. V tejto súvislosti musí orgán auditu overiť, či sú v príslušných dodatkoch uverejnené údaje o finančných opravách v dôsledku auditu operácií podľa článku 127 ods. 1 nariadenia o spoločných ustanoveniach.

Zohľadniť by sa mali tieto audity a kontroly, ak sú k dňu podpísania audítorského stanoviska k dispozícii ich závery:

- systémové audity,
- audity operácií,
- audity vykonané Komisiou,
- audity vykonané Európskym dvorom audítorov a následné opatrenia vykonané Komisiou,
- kontroly vykonané inými orgánmi zodpovednými za program (administratívne overovanie, overovanie na mieste, kontroly vykonané certifikačnými orgánmi),
- výsledky ostatných auditov a kontrol, ku ktorým majú orgány auditu prístup.

Orgán auditu by mal zaviesť účinné postupy na monitorovanie vykonávania odporúčaní a nápravných opatrení vyplývajúcich z auditu účtov.

Komisia v súlade s článkom 139 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach založí svoje preskúmanie účtov na stanovisku predloženom orgánom auditu, ktorý preto v zodpovedajúcej

kapitole výročnej kontrolnej správy<sup>3</sup> uvedie podrobné informácie o vykonanej audítorskej práci a o výsledkoch získaných z auditov účtov.

### 3. POUŽITIE VÝSLEDKOV SYSTÉMOVÝCH AUDITOV NA ÚČELY AUDITU ÚČTOV

V článku 29 ods. 4 delegovaného nariadenia Komisie sa stanovuje, že súčasťou systémového auditu je overenie spoľahlivosti účtovného systému certifikačného orgánu a presnosti stiahnutých súm a vrátených súm zaznamenaných v systémoch účtovníctva certifikačného orgánu na základe vzorky.

Orgán auditu prostredníctvom systémového auditu certifikačného orgánu získava primerané uistenie, že sa náležite vykonali tieto postupy<sup>4</sup>: oznamovanie a monitorovanie nezrovnalostí; vysvetlenie súm, ktoré sa majú stiahnuť alebo vrátiť a ktoré sa majú odpočítať zo žiadostí o platbu v priebehu účtovného roka; a sledovanie zatiaľ nevrátených súm a nevymožiteľných súm. Systémový audit by sa mal vzťahovať aj na spoľahlivosť systému IT zavedeného certifikačným orgánom na prevádzku jeho účtovného systému, pričom sa zohľadnia medzinárodne uznávané normy IT<sup>5</sup>.

Systémové audity sa môžu začať už na začiatku účtovného roka. Komplexný systémový audit certifikačného orgánu (a v prípade potreby jeho sprostredkovateľských orgánov) by sa mal vykonávať už od prvého roku vykonávania programu po určení riadiaceho orgánu a certifikačného orgánu s cieľom vypracovať výročné stanovisko k účtom. Zohľadniť sa môžu závery audítorskej práce vykonanej nezávislým auditným subjektom v súlade s článkom 124 nariadenia o spoločných ustanoveniach s cieľom rozhodnúť o rozsahu prvého systémového auditu certifikačného orgánu. Keďže sa audítorská práca nezávislého auditného subjektu vzťahuje len na splnenie hodnotiacich kritérií určenia, orgán auditu by mal v každom prípade vykonať audit účinného fungovania systémov certifikačného orgánu.

Orgán auditu by mal v nasledujúcich rokoch vykonať následnú audítorskú prácu (t. j. systémové audity alebo preskúmanie konkrétnych prvkov fungovania certifikačného orgánu), pričom by sa mal zamerať na vykonávanie odporúčaní vydaných v predchádzajúcich správach o systémových auditoch a na kľúčové požiadavky vzťahujúce sa na certifikačný orgán, ktoré boli ohodnotené ako spadajúce do kategórie 3 alebo 4. Ak však certifikačný orgán podstatne zmenil svoje postupy alebo zamestnancov, malo by sa zvážiť vykonanie ďalšieho úplného systémového auditu. Počas programového obdobia možno naplánovať ďalšie systémové audity s cieľom potvrdiť, že závery predchádzajúceho auditu stále platia.

---

<sup>3</sup> Pozri usmernenie k výročnej kontrolnej správe a audítorskému stanovisku (EGESIF\_15-0002-02 z 9. októbra 2015).

<sup>4</sup> Predpokladá sa, že návrh/nastavenie týchto postupov prešli auditom už počas fázy určenia.

<sup>5</sup> Okrem rámca COBIT (Control Objectives for Information and related Technology – kontrolné ciele pre informačné a súvisiace technológie) medzi medzinárodne uznávané štandardy bezpečnosti informácií okrem iného patria normy ISO/IEC 27001 („Informačné technológie. Bezpečnostné metódy. Systémy riadenia informačnej bezpečnosti. Požiadavky“) a ISO/IEC 27002 („Informačné technológie. Bezpečnostné metódy. Pravidlá dobrej praxe riadenia informačnej bezpečnosti“), naposledy znovu vydané v roku 2013. Orgán auditu môže zohľadniť aj akékoľvek súvisiace vnútroštátne normy.

Keď orgán auditu vykonáva systémový audit certifikačného orgánu, venuje osobitnú pozornosť posúdeniu kľúčovej požiadavky 13: „primerané postupy na vypracovanie a certifikáciu úplnosti, presnosti a pravdivosti účtov“<sup>6</sup>. V praxi to znamená, že systémový audit týkajúci sa účtovného systému certifikačného orgánu by mal zahŕňať aspoň overenie, či postupy certifikačného orgánu (vrátane kontrol zabudovaných do systému IT) účinne zabezpečujú, že celková výška oprávnených výdavkov zaznamenaných v účtovnom systéme zodpovedá výdavkom (vrátane príslušného verejného príspevku), ktoré sú zahrnuté v žiadostiach o priebežnú platbu predložených Komisii za príslušný účtovný rok, po odpočítaní príslušných finančných opráv a/alebo iných úprav vykonaných certifikačným orgánom pri daných výdavkoch.

V prílohe k týmto usmerneniam sa uvádza zoznam kontrolného testovania postupov certifikačného orgánu, ktoré má vykonať orgán auditu v súvislosti s účtami<sup>7</sup>.

Niektoré z týchto testov možno kombinovať s audítorskou prácou vykonávanou prostredníctvom auditov operácií s cieľom získať dostatočnú úroveň uistenia, pričom sa predíde duplicitnej práci.

Navyše v kontexte systémových auditov by orgán auditu mal overiť existenciu a správne vykonávanie postupov, ktorými sa zabezpečuje, že:

- certifikačný orgán včas predložil orgánu auditu návrh účtov na účely vydania audítorského stanoviska,
- v príslušných prípadoch boli výdavky vylúčené z účtov v súlade s článkom 137 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach a že v účtoch za daný účtovný rok sú uvedené všetky potrebné opravy, ako sa stanovuje v článku 29 ods. 5 písm. c) delegovaného nariadenia Komisie.

Orgánu auditu sa odporúča, aby vytvoril osobitný oddiel v kontrolnom zozname systémového auditu alebo aby vytvoril samostatný kontrolný zoznam, ktorý sa bude týkať certifikačného orgánu a bude sa vzťahovať na všetky prvky účtov podľa opisu v článku 29 ods. 5 delegovaného nariadenia Komisie.

Orgán auditu môže pomocou jedného systémového auditu certifikačného orgánu pokryť účty rozličných fondov a operačných programov patriacich do jeho zodpovednosti.

Ak počas vykonávania systémového auditu nemožno overiť niektoré prvky zo zoznamu prvkov uvedených v prílohe k týmto usmerneniam, orgán auditu ich bude musieť pokryť v konečnom dodatočnom overovaní vysvetlenom v oddiele 5.

---

<sup>6</sup> Pozri Usmernenia Komisie o spoločnej metodike hodnotenia systémov riadenia a kontroly v členských štátoch (EGESIF\_14-0010 z 18. decembra 2014).

<sup>7</sup> Kontrolné testovanie vykoná orgán auditu na základe informácií uvedených v účtovných systémoch certifikačného orgánu v čase systémového auditu.

Ak sa v rámci systémového auditu vykonaného na úrovni certifikačného orgánu zistia závažné nedostatky týkajúce sa systému riadenia a kontroly (najmä pokiaľ ide o zásadné požiadavky spojené s certifikačným orgánom), za príslušný účtovný rok sa vydá audítorské stanovisko s výhradou. Takéto stanovisko s výhradou sa nebude vzťahovať len na fungovanie systému riadenia a kontroly, ale mohlo by mať za následok aj uvedenie výhrady v audítorskom stanovisku v súvislosti s tým, či účty predstavujú pravdivý a správny obraz (ako sa stanovuje v článku 29 ods. 5 delegovaného nariadenia Komisie).

#### **4. POUŽITIE VÝSLEDKOV AUDITU OPERÁCIÍ NA ÚČELY AUDITU ÚČTOV**

Audity operácií sa môžu začať už v priebehu účtovného roka. To tiež znamená, že vzorku operácií, ktoré sa majú skontrolovať, možno v priebehu účtovného roka rozdeliť na dve alebo viacero častí podľa pokroku v oblasti osvedčovania výdavkov v rámci priebežných platieb, a to s obmedzeným vplyvom na veľkosť vzorky. Audítorské úsilie sa tak môže rovnomernejšie rozložiť na celý rok. To orgánu auditu umožní včas dokončiť svoju prácu, aby mohol vydať výročné audítorské stanovisko v súlade s článkom 59 ods. 5 druhým pododsekom nariadenia o rozpočtových pravidlách a s článkom 127 ods. 5 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach.

V prípade vybranej vzorky operácií a na účely získania uistenia k svojmu audítorskému stanovisku k účtom<sup>8</sup> by orgán auditu mal overiť, že:

- celková výška oprávnených výdavkov vykázaných v súlade s článkom 137 ods. 1 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach zodpovedá výdavkom (a príslušným príspevkom z verejných zdrojov), ktoré sú zahrnuté v žiadostiach o platbu predložených Komisii,
- všetky sumy vykazujúce nezrovnalosť, ktoré boli zistené v operáciách zo vzorky, boli vylúčené z účtov.

Posledný test sa musí dokončiť v rámci záverečného overovania účtov, ako sa vysvetľuje ďalej v oddiele 5.

V príslušných prípadoch pri operáciách z kontrolovanej vzorky orgán auditu overí, že sumy príspevkov programu vyplatené do finančných nástrojov a preddavky štátnej pomoci vyplatené prijímateľom sú podložené informáciami dostupnými na úrovni riadiaceho a certifikačného orgánu. Cieľom týchto kontrol bude potvrdiť aj spoľahlivosť audítorského záznamu (audit trail) účtovného systému.

Odporúča sa, aby orgán auditu vytvoril osobitný oddiel v kontrolnom zozname auditu operácií alebo aby vytvoril samostatný kontrolný zoznam na potvrdenie účinného fungovania systému, pokiaľ ide o prvky účtov podľa opisu v článku 29 ods. 5 delegovaného nariadenia Komisie.

---

<sup>8</sup> Týmto, samozrejme, nie je dotknuté uistenie potrebné v súvislosti so zákonnosťou a správnosťou výdavkov.



## 5. ZÁVEREČNÉ DODATOČNÉ OVERENIE NÁVRHU OSVEDČENÝCH ÚČTOV

Orgán auditu musí v súlade s článkom 127 ods. 5 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach a článkom 59 ods. 5 nariadenia o rozpočtových pravidlách vydať stanovisko, či účty poskytujú pravdivý a správny obraz a či audítorská práca nespochybňuje tvrdenia uvedené vo vyhlásení hospodáriaceho subjektu o riadnom predkladaní účtov, ich úplnosti a presnosti.

Očakáva sa, že orgán auditu na tento účel:

- analyzuje výsledky systémových auditov vykonaných v rámci certifikačného orgánu (a prípadne jeho sprostredkovateľských orgánov) a riadiaceho orgánu (v prípade potreby), a to najmä pokiaľ ide o kontroly súvisiace s účtami, ako sa vysvetľuje v predchádzajúcom oddiele 3,
- pri audite vzorky operácií preskúma audítorský záznam (audit trail) a presnosť príslušných výdavkov zaznamenaných v účtoch s cieľom overiť spoľahlivosť účtovných systémov, ako sa vysvetľuje v predchádzajúcom oddiele 4,
- po prijatí (návrhu) účtov od certifikačného orgánu a v závislosti od úrovne uistenia získaného zo systémových auditov (oddiel 3) a auditov operácií (oddiel 4):
  - Orgán auditu vykoná záverečné potvrdenie podkladových zaevidovaných údajov (položky s osvedčenými výdavkami, stiahnuté sumy, vrátené sumy, sumy, ktoré sa majú vrátiť, a nevymožiteľné sumy). Pokiaľ ide o položky s osvedčenými výdavkami, orgán auditu potvrdí správnosť súm uvedených v žiadostiach o priebežnú platbu predložených v priebehu účtovného roka, a to prostredníctvom reprezentatívnej vzorky auditu operácií. V tejto fáze teda dodatočné overovanie možno obmedziť na overovanie opráv a úprav vykonaných certifikačným orgánom po predložení konečnej žiadosti o priebežnú platbu a uvedených v dodatku 8 účtov.
  - V súvislosti s ďalšími položkami (stiahnuté sumy, vrátené sumy, sumy, ktoré sa majú vrátiť, a nevymožiteľné sumy) orgán auditu vykoná dodatočné overovanie jednotlivých záznamov. Rozsah tohto overovania určí orgán auditu s ohľadom na výsledky systémových auditov vykonaných v certifikačnom orgáne a auditov operácií. Orgánom auditu sa odporúča, aby pomocou vzoriek overili presnosť záznamov zaevidovaných v účtoch u každého druhu záznamu (stiahnuté sumy, vrátené sumy, sumy, ktoré sa majú vrátiť, a nevymožiteľné sumy).
  - Potvrdí, že certifikačný orgán v dodatku 8 k účtom uviedol porovnanie celkovej sumy oprávnených výdavkov zaznamenaných v návrhu účtov s celkovou sumou v účtovných systémoch certifikačného orgánu a s výdavkami (a príslušným príspevkom z verejných zdrojov), ktoré sú zahrnuté v žiadostiach o platbu predložených Komisii za príslušný účtovný rok.

Neexistuje žiadna oficiálna lehota, ktorá by bola stanovená v nariadení o spoločných ustanoveniach, v ktorej musí certifikačný orgán poskytnúť orgánu auditu (návrh) účtov. Odporúča sa však, aby vnútroštátne orgány na začiatku programového obdobia stanovili vnútorné lehoty na odovzdanie návrhu účtov orgánu auditu. Orgán auditu by na svoje preskúmanie mal mať dostatok času, aby mohol do 15. februára v roku N + 1 vydať náležite podložené audítorské stanovisko.

## **6. AUDÍTORSKÉ STANOVISKO K ÚČTOM**

Ak z dôvodu odpočtov uskutočnených certifikačným orgánom existujú nejaké rozdiely medzi výdavkami vykázanými v konečnej žiadosti o priebežnú platbu a sumou osvedčenou v návrhu účtov (pozri oddiel 1.4 „Usmernenia o stiahnutých sumách, vrátených sumách, sumách, ktoré sa majú vrátiť, a nevymožiteľných sumách“), orgán auditu posúdi primeranosť poskytnutých vysvetlení tak, že vykoná náležité audítorské postupy: tieto postupy by mali byť navrhnuté tak, aby sa získali dostatočné náležité audítorské dôkazy, že udalosti, ktoré viedli k odpočtom, boli identifikované a preskúmali sa pred predložením audítorského stanoviska a výročnej kontrolnej správy podľa článku 127 ods. 5 prvého pododseku písm. a) a b) nariadenia o spoločných ustanoveniach.

Orgán auditu overí, či boli v účtoch náležite zohľadnené výsledky auditov alebo kontrolnej činnosti podľa oddielu 2, vrátane výdavkov, u ktorých prebieha posudzovanie zákonnosti a správnosti podľa článku 137 ods. 2 nariadenia o spoločných ustanoveniach. Toto overenie účinnej opravy nezrovnalostí zistených pri audite (stiahnutím alebo vrátením sumy zo žiadosti o priebežnú platbu v priebehu účtovného roka alebo odpočtom v účtoch) bude mimoriadne užitočné pre výpočet zvyškovej chybovosti, ktorý vykoná orgán auditu a ktorý sa uvedie vo výročnej kontrolnej správe.

Výsledky audítorskej práce, ktorú vykonal orgán auditu v súvislosti s návrhom účtov, po ich oznámení certifikačnému orgánu umožnia orgánu auditu ďalej upraviť v prípade potreby svoje účty pred osvedčením pre Komisiu. Odporúča sa, aby tieto úpravy zahŕňali všetky úpravy vrátane nevýznamných úprav, ktoré orgán auditu určil počas svojich auditov, aby sa následne zaručil rýchly proces schválenia účtov Komisiou.

Orgán auditu na účely audítorského stanoviska k účtom analyzuje významný vplyv úprav, ktoré treba spraviť v účtoch, pričom hladina významnosti je 2 % súm zaznamenaných v návrhu účtov predložených orgánu auditu. Ak orgán auditu súhlasí s úpravami návrhu účtov, ktoré vykonal certifikačný orgán, audítorské stanovisko k účtom môže byť bez výhrad, čo znamená, že orgán auditu má primerané uistenie, že účty sú úplné, presné a správne. Ak sa v účtoch zistia nesprávne alebo neúplné prvky, ktoré však orgán auditu považuje za nevýznamné a v účtoch sa neopravia, informácia o týchto prvkoch by sa mala uviesť vo výročnej kontrolnej správe a v audítorskom stanovisku ako zdôraznenie skutočnosti.

Odporúča sa, aby orgán auditu riadne zdokumentoval všetky fázy auditu účtov, aby sa zabezpečilo, že sa zachová náležitý audítorský záznam (audit trail), pričom sa zohľadnia ustanovenia týkajúce sa dostupnosti dokumentov podľa článku 140 nariadenia o spoločných ustanoveniach.

*Príklad postupov kontrolného testovania, ktoré vykoná orgán auditu na základe informácií uvedených v účtovných systémoch certifikačného orgánu v čase konania systémového auditu*

Kontrolné testovanie postupov certifikačného orgánu môže zahŕňať aspoň tieto fázy, ktoré sa vzťahujú napríklad na hlavnú prioritnú os operačného programu<sup>9</sup>:

- i) pokiaľ ide o dodatok 1 (stĺpce A a B) účtov:
  - overiť, že obsahuje rovnakú sumu výdavkov vykázaných v konečnej žiadosti o priebežnú platbu (stĺpce B a C v tomto poradí),
  - skontrolovať, či výdavky vykázané v konečnej žiadosti o priebežnú platbu za daný účtovný rok zodpovedajú výdavkom vykázaným v žiadostiach o priebežnú platbu za daný rok po pripočítaní prípadných nových výdavkov a odpočítaní súm stiahnutých a vrátených v priebehu účtovného roka a v súvislosti s týmto účtovným rokom (ako sa má uviesť v dodatku 2 účtov) a/alebo iných úprav, ktoré spravil certifikačný orgán,
  - na základe informácií dostupných na úrovni riadiaceho orgánu:
    - overiť, že výdavky vykázané v (dvoch či troch) žiadostiach o priebežnú platbu s najvyššími sumami vykázaných výdavkov zodpovedajú výdavkom, ktoré vznikli prijímateľom a boli zaplatené pri vykonávaní operácií,
    - v prípade vzorky transakcií (napr. 30 žiadostí o platbu predložených prijímateľmi riadiacemu orgánu) overiť auditorský záznam (audit trail), čo znamená overiť, či výdavky vynaložené prijímateľmi pri vykonávaní operácií boli zahrnuté v žiadostiach o priebežnú platbu uvedených v príslušných účtoch; tento test sa môže kombinovať s auditorskou prácou vykonávanou prostredníctvom auditov operácií,
- ii) pokiaľ ide o dodatky 2 a 4 účtov:
  - overiť, že tieto dodatky obsahujú (aspoň) sumy stiahnuté (len v dodatku 2) a vrátené v priebehu účtovného roka, že existuje primerané rozdelenie podľa účtovného roka a že tieto stiahnuté a vrátené sumy vychádzajú z rozhodnutia uskutočniť opravy prijatého členským štátom na zodpovedajúcej úrovni (t. j. na úrovni riadiaceho alebo certifikačného orgánu),
  - sumy opravené v dôsledku auditov operácií (uvedené na konci dodatku 2) zodpovedajú nezrovnalostiam, ktoré zistil orgán auditu,

---

<sup>9</sup> Išlo by o prioritnú os s výdavkami vykázanými nad určitou prahovou hodnotou, ktorú určí orgán auditu na základe svojho odborného úsudku. V prípade programu financovaného z viacerých fondov, by sa mala vybrať prioritná os vzťahovať na všetky dotknuté fondy.

- iii) pokiaľ ide o dodatok 3 účtov:
- overiť, že tento dodatok obsahuje len sumy, ktoré sa majú vrátiť v súvislosti s výdavkami vykázanými v predchádzajúcich účtovných rokoch<sup>10</sup>, a že tieto vrátené sumy vychádzajú z rozhodnutia uskutočniť opravy prijatého členským štátom na zodpovedajúcej úrovni (t. j. na úrovni riadiaceho alebo certifikačného orgánu),
- iv) overiť, že dodatok 5 obsahuje len nevyhnutné sumy súvisiace s výdavkami vykázanými v predchádzajúcich účtovných rokoch; tieto sumy by mali byť doložené odôvodneným rozhodnutím, ktoré zdôvodňuje nevyhnutnosť príslušných nezrovnalostí a ktoré prijal členský štát na príslušnej úrovni (obvykle na úrovni riadiaceho orgánu); v tejto súvislosti možno vykonať dodatočnú kontrolu súladu, pri ktorej sa porovnajú údaje v dodatku 5 s údajmi o nevyhnutných sumách zaznamenaných v systéme IT,
- v) overiť auditorský záznam porovnaním dodatku 6 s kumulatívnou sumou príspevkov programu vyplatených do finančných nástrojov od začiatku programu; táto skúška súladu by sa mala uskutočniť na základe údajov poskytnutých príslušným riadiacim orgánom alebo sprostredkovateľským orgánom (alebo na základe údajov dostupných v ich systémoch IT),
- vi) overiť auditorský záznam (audit trail) porovnaním dodatku 7 s preddavkami štátnej pomoci (kumulatívne od začiatku programu), ako sú zaevidované v systéme IT riadiaceho alebo sprostredkovateľského orgánu (a ak je to možné, v ostatných vnútroštátnych systémoch IT, do ktorých sa zapisujú údaje o štátnej pomoci),
- vii) pokiaľ ide o dodatok 8 účtov:
- skontrolovať, či výdavky uvedené v stĺpcoch C a D sú doložené výdavkami vykázanými v konečnej žiadosti o priebežnú platbu po odpočítaní všetkých opráv alebo úprav uplatnených neskôr certifikačným orgánom,
  - posúdiť vysvetlenia uvedené v stĺpci G pre každú prioritu porovnaním s informáciami zverejnenými vo výročnej kontrolnej správe a v ročnom súhrne, pokiaľ ide o finančné opravy vykonané po 31. júli predchádzajúceho finančného roka, ktoré sa premietli do účtov v nadväznosti na výsledky systémových auditov a/alebo auditu operácií a na ďalšie overovanie zo strany riadiaceho orgánu vykonané pred predložením účtov.

---

<sup>10</sup> Dodatok 3 by nemal obsahovať sumy, ktoré sa majú vrátiť v súvislosti s výdavkami vykázanými v príslušnom účtovnom roku.